

ЗАТВЕРДЖЕНО

**Розпорядження обласної
державної адміністрації
(обласної військової
адміністрації)**

21.05.2026 № 629-р

ПОЛОЖЕННЯ

**про Аудиторський комітет Чернівецької обласної державної адміністрації
(обласної військової адміністрації)**

I. Загальні положення

1. Аудиторський комітет Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) (далі – Комітет) є постійно діючим консультативно-дорадчим органом, створеним при Чернівецькій обласній державній адміністрації (обласній військовій адміністрації) з метою проведення фахових консультацій та розгляду питань, пов'язаних зі здійсненням діяльності з внутрішнього аудиту та підготовки рекомендацій щодо її удосконалення.

2. Основним завданням Комітету є підтримка розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в Чернівецькій обласній державній адміністрації (обласній військовій адміністрації), яка забезпечується шляхом:

1) сприяння:

організаційній і функціональній незалежності підрозділу внутрішнього аудиту;
створенню належних умов для здійснення внутрішнього аудиту, зокрема забезпечення достатньої кількості ресурсів для провадження діяльності з внутрішнього аудиту;

недопущенню обмежень для організації роботи підрозділу внутрішнього аудиту, усуненню умов щодо перешкоджання виконанню керівником або працівниками підрозділу внутрішнього аудиту їх обов'язків та втручання у їх діяльність посадових або інших осіб;

2) обговорення:

результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту;

результатів внутрішньої та зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

інших питань, пов'язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту в Чернівецькій обласній державній адміністрації (обласній військовій адміністрації), зокрема за ініціативою голови Чернівецької обласної державної адміністрації (начальника обласної військової адміністрації) або завідувача сектору внутрішнього аудиту;

3) розгляду стану вжиття головою Чернівецької обласної державної адміністрації (начальником обласної військової адміністрації), його територіального органу та/або бюджетної установи, яка належить до сфери його управління, відповідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

4) надання пропозицій щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.

— 3. У своїй діяльності Комітет керується законами України, а також указами Президента України, постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» (із змінами) та затвердженням нею

Порядком, іншими актами Кабінету Міністрів України, вимогами Стандартів внутрішнього аудиту, цим Положенням, внутрішніми розпорядчими документами Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації).

II. Повноваження Комітету

1. Комітет відповідно до покладених на нього завдань уповноважений:

1) аналізувати діяльність, ресурси та організаційну структуру підрозділу внутрішнього аудиту з метою недопущення будь-яких обмежень для організації роботи підрозділу внутрішнього аудиту, а також для оцінювання наявних/потенційних конфліктів інтересів;

2) розглядати:

питання щодо організаційної та функціональної незалежності сектору внутрішнього аудиту на підставі інформації від сектору внутрішнього аудиту або зовнішніх експертів;

звіти про діяльність сектору внутрішнього аудиту;

питання про результати внутрішнього та зовнішнього оцінювання діяльності сектору внутрішнього аудиту щодо відповідності вимогам Стандартів, інших законодавчих актів;

проблемні питання, які виникають під час здійснення внутрішніх аудитів;

3) надавати пропозиції щодо необхідності вжиття заходів для забезпечення незалежності сектору внутрішнього аудиту та удосконалення його роботи;

4) здійснювати запити на інформацію, необхідну для виконання Комітетом своїх повноважень;

5) запрошувати завідувача та/або працівників сектору внутрішнього аудиту на засідання Комітету;

6) готувати звіт про результати діяльності Комітету та оприлюднювати його на офіційному вебсайті Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації).

III. Склад та формування Комітету

1. Голова Чернівецької обласної державної адміністрації (начальник обласної військової адміністрації) своїм рішенням утворює Комітет, затверджує це Положення, склад Комітету та призначає голову Комітету.

2. Кількість членів Комітету складає 8 осіб (з урахуванням голови Комітету), з них 2 незалежних експерти.

3. Завідувач сектору внутрішнього аудиту подає голові Чернівецької обласної державної адміністрації (начальнику обласної військової адміністрації) пропозиції щодо персонального складу Комітету.

4. Завідувач і працівники сектору внутрішнього аудиту не входять до складу Комітету, але обов'язково запрошуються на його засідання.

IV. Права та обов'язки членів Комітету

1. Для виконання покладених на Комітет повноважень члени Комітету мають право:

1) брати участь в обговоренні питань, що розглядаються на засіданні Комітету, подавати свої пропозиції;

2) брати участь у голосуванні з правом голосу на засіданнях Комітету;

3) пропонувати включити до порядку денного питання, що належить до повноважень Комітету;

4) вносити пропозиції щодо запрошення на засідання Комітету керівників та працівників структурних підрозділів Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації), його територіальних органів, підприємств (зокрема суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери управління Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації);

5) викладати в письмовій формі свою окрему думку та долучити її до протоколу Комітету;

6) отримувати на запити необхідну інформацію або будь-яке інше сприяння, пов'язане з діяльністю Комітету, від голови Чернівецької обласної державної адміністрації (начальника обласної військової адміністрації), працівників сектору внутрішнього аудиту, керівників структурних підрозділів, його територіальних органів, підприємств (зокрема суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації);

7) за рішенням Комітету проводити робочі зустрічі із працівниками сектору внутрішнього аудиту.

2. Члени Комітету зобов'язані:

1) бути присутніми на засіданнях Комітету і не пропускати їх без поважних причин;

2) бути незалежними та об'єктивними під час виконання своїх повноважень, визначених цим Положенням;

3) надавати пропозиції та рекомендації для розгляду на засіданні Комітету;

4) підтримувати свою бездоганну ділову репутацію;

5) вживати заходи щодо забезпечення збереження інформації з обмеженим доступом, яка стала їм відома у зв'язку із здійсненням ними повноважень, відповідно до цього Положення.

V. Права та обов'язки голови Комітету

1. Голова Комітету здійснює загальне керівництво діяльністю Комітету, визначає порядок його роботи та головує на засіданнях Комітету.

2. Голова Комітету, крім покладених на нього прав та обов'язків як члена Комітету, має право:

1) підписувати запити на інформацію від імені Комітету та звіти про результати діяльності Комітету;

2) скликатися засідання Комітету;

3) давати доручення членам Комітету на підготовку матеріалів для розгляду на засіданні Комітету та визначати строки їх подання;

Знайдіть

4) виключати з порядку денного засідання Комітету питання, що підготовлені несвоєчасно або неякісно, та в інших випадках;

5) призначати із персонального складу Комітету відповідального за підготовку звіту про результати діяльності Комітету.

3. Голова Комітету зобов'язаний:

1) проводити засідання Комітету не рідше 2 разів на рік;

2) призначати дату і час, затверджувати порядок денний засідань Комітету та очолювати їх;

3) підписувати протоколи засідань Комітету;

4) призначати секретаря Комітету;

5) подавати на розгляд голові Чернівецької обласної державної адміністрації (начальнику обласної військової адміністрації) пропозиції та відповідні матеріали з питань, розглянутих Комітетом;

6) звітувати голові обласної державної адміністрації (начальнику обласної військової адміністрації) про роботу Комітету;

7) забезпечувати якісне та повне виконання Комітетом завдань і функцій, визначених цим Положенням.

VI. Організація роботи Комітету

1. Організаційне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Комітету здійснюється Чернівецькою обласною державною адміністрацією (обласною військовою адміністрацією).

2. Комітет організовує свою роботу шляхом проведення засідань. На засідання Комітету можуть бути запрошені керівництво Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації), керівники та працівники структурних підрозділів, його територіальних органів, підприємств (зокрема суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери управління Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації), внутрішні та зовнішні експерти, незалежні консультанти тощо.

3. Засідання Комітету проводиться відповідно до порядку денного.

4. Засідання Комітету є правомочним у разі присутності на ньому не менше двох третіх його членів.

5. Засідання Комітету веде його голова. У разі тимчасової відсутності голови Комітету члени Комітету на початку засідання обирають з числа своїх членів особу, яка тимчасово, на визначений строк виконуватиме обов'язки голови Комітету.

6. Засідання Комітету скликаються за дорученням голови Комітету або за ініціативи більшості членів Комітету.

7. На засіданні Комітету кожному з членів Комітету та запрошеним особам надається можливість для виступу.

8. Рішення Комітету приймається відкритим голосуванням простою більшістю голосів його членів, присутніх на засіданні. У разі рівного розподілу голосів питання

вноситься на розгляд голові Чернівецької обласної державної адміністрації (начальнику обласної військової адміністрації).

9. Пропозиції та рекомендації, прийняті на засіданні Комітету, оформляються протоколом.

10. Для підготовки матеріалів, пов'язаних з діяльністю Комітету, призначається секретар Комітету.

Секретар Комітету:

1) готує порядок денний засідання Комітету з урахуванням пропозицій членів Комітету;

2) здійснює оперативне інформування засобами (електронною поштою, месенджерами, телефонним зв'язком) членів Комітету стосовно організаційних питань діяльності Комітету, доводить затверджений головою Комітету порядок денний засідань до відома членів Комітету та запрошених на засідання Комітету;

3) подає членам Комітету матеріали з питань, внесених на розгляд Комітету;

4) оформляє протоколи засідань Комітету та підписує їх. У протоколі засідання Комітету коротко викладається зміст виступів членів Комітету та запрошених осіб, пропозиції та рекомендації, надані під час засідання Комітету, а також результати поіменного голосування тощо. Окрема думка члена Комітету, якщо він голосував проти або утримався з питань, що обговорювалися на засіданні Комітету, може викладатися в письмовій формі та додаватися до протоколу засідання Комітету;

5) готує список розсилання протоколу Комітету та подає його на підпис голові Комітету разом із протоколом;

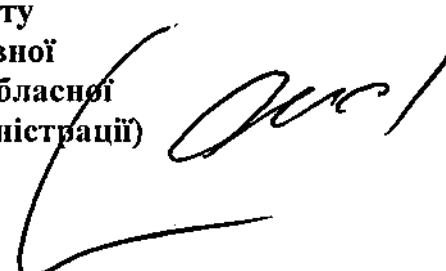
6) доводить до відома учасників засідання протоколи Комітету відповідно до списку розсилання засобами (електронною поштою, месенджерами, телефонним зв'язком).

VII. Прикінцеві положення

1. Проект цього Положення розробляється Комітетом, розглядається на засіданні Комітету та схвалюється простою більшістю голосів його членів, присутніх на засіданні, і подається на розгляд голові Чернівецької обласної державної адміністрації (начальнику обласної військової адміністрації).

2. Зміни до цього Положення вносяться розпорядженням Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації).

Керівник апарату
обласної державної
адміністрації (обласної
військової адміністрації)



Володимир МАТЮШЕНКО

